

ПРАВ ГОСУДАРСТВА В ПРИВАТИЗИРОВАННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ.....	87
Пчелинцева Л.К., Асадуллаева В.В. ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ПРИВАТИЗАЦИИ.....	88
Рычагова А.Ю. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ В СТРУКТУРЕ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ.....	90
Гавриш М.О., Гавриш П.О. УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ ПІДПРИЄМСТВА НА ОСНОВІ МЕТОДУ ЦІЛЬОВИХ ВИТРАТ.....	92
Волосникова Н.М. НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ УПРАВЛІННЯ ТРАНСАКЦІЙНИМИ ВИТРАТАМИ ІННОВАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ВІТЧИЗНЯНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ.....	93
Давидюк Т.В. ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ЕГО КОМПЬЮТЕРИЗАЦИИ.....	97
Мелень Е.В. РАЗРАБОТКА НОРМАТИВНОЙ БАЗЫ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ КАК ФАКТОР РЕСУРСОСБЕРЕЖЕНИЯ.....	99
Сідун В.А. КРИТЕРІЇ ОПТИМІЗАЦІЇ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ В ПРОЦЕСІ УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИМ РОЗВИТКОМ ПІДПРИЄМСТВА.....	100
Малахова Н.Б. ТЕОРИЯ ГОСПОДАРЮВАННЯ В УМОВАХ НЕДОСКОНОЛОЇ КОНКУРЕНЦІЇ.....	103
Лялина О.В. ОСОБЕННОСТИ МАКРОЭКОНОМИЧЕСКОГО РАВНОВЕСИЯ В ХОЗЯЙСТВЕННОЙ СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО СОЦИАЛИЗМА.....	105
Барабанов І.В. ГРУПУВАННЯ ДЖЕРЕЛ ФІНАНСОВИХ РЕСУРСІВ.....	111
Курбатов К.Є., Волошан І.Г. ГРОШОВІ ПОТОКИ ПІДПРИЄМСТВ ЯК ОБ'ЄКТ ФІНАНСОВОГО ОБЛІКУ.....	114
Лернер Ю.И. МЕТОДЫ КОМПЛЕКСНОГО АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ОСНОВЕ ЕГО РЕЙТИНГОВОЙ ОЦЕНКИ.....	116
Стовбун Т.О. РОЗВИТОК ІНТЕГРОВАНИХ ПІДПРИЄМНИЦЬКИХ СТРУКТУР МАЛОГО БІЗНЕСУ В УКРАЇНІ.....	120
Малыревский В.Ю. ВЗАИМООТНОШЕНИЯ СОБСТВЕННИКОВ И МЕНЕДЖЕРОВ ПРЕДПРИЯТИЯ В ПРОЦЕССЕ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ.....	123
Олійник О.В. ПОБУДОВА МЕТОДИКИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ГОСПОДАРЮЮЧОГО СУБ'ЄКТА.....	125
Чибісов Ю.В. СИСТЕМНИЙ ПОГЛЯД НА ПРОБЛЕМУ СУТНОСТІ БЮДЖЕТНОГО УПРАВЛІННЯ.....	128
Новодворська В.В., Присяжнюк С.В. ДО ПИТАННЯ ОБЛІКУ ВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВ ГРОМАДСЬКОГО ХАРЧУВАННЯ.....	131
Смоловик Р.Ф., Мелень Е.В., Александрова В.А. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СИСТЕМ В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ.....	133
Байракова И.В. ТЕМА: «МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ЗАТРАТ В СИСТЕМЕ «ДИРЕКТ-КОСТИНГ».....	135
Грінчук М.С. ОБЛІК ВИТРАТ ВИРОБНИЦТВА ТА НАПРЯМКИ ЙОГО УДОСКОНАЛЕННЯ.....	137
Євдошак В.І. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ВИТРАТ ВИРОБНИЦТВА ТА КАЛЬКУЛЮВАННЯ СОВІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ.....	139
Базась М. Ф. ПРИНЦИПИ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ ВИКОРИСТАННЯ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ.....	143
Захарченко Л.А., Спільна Н.П., Унгурян Т.В. МЕТОДИ ОБЛІКУ ВИТРАТ ТА ЇХ ВПЛИВ НА ПРИБУТОК.....	146
Куровская Е.А. ПРОБЛЕМЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СТРАТЕГИЧЕСКОГО КОНТРОЛЛИНГА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ПРОЕКТЫ.....	149
Линник Е.И., Бырдина Ю.С. РАСЧЕТ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ, ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ И ПОЛНОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ С УЧЕТОМ ИЗМЕНЕНИЙ, ВНЕСЕННЫХ ЗАКОНОМ О ГОСБЮДЖЕТЕ НА 2005 г. И ДОПОЛНЕНИЯМИ К НЕМУ.....	152
Линник О.І., Альохіна О.В. КРЕДИТНА ПОЛІТИКА АКБ «УКРСОЦБАНК» ТА ДЕЯКІ АСПЕКТИ ЙОГО ЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.....	155
Трембач К.А. ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ УЧАСТИЯ КОЛЛЕКТИВОВ В ПРИБЫЛИ И СОЗДАНИЕ ЦЕНТРОВ ОТВЕТСТВЕННОСТИ.....	157
Столяр Л.Г. ОБЛІК ТА РОЗПОДІЛ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ.....	161



ВЕСТНИК НАЦИОНАЛЬНОГО ТЕХНИЧЕСКОГО УНИВЕРСИТЕТА «ХПИ»

58'2005

Харьков

Линник Е.И., к.э.н., доцент, Бырдина Ю.С., студентка НТУ «ХПИ»

РАСЧЕТ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ, ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ И ПОЛНОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ С УЧЕТОМ ИЗМЕНЕНИЙ, ВНЕСЕННЫХ ЗАКОНОМ О ГОСБЮДЖЕТЕ НА 2005 Г.И ДОПОЛНЕНИЯМИ К НЕМУ

*Рассмотрены вопросы классификации и распределения затрат, приводится описание всех калькуляционных статей, рассматриваются цели калькулирования себестоимости продукции и использование полученных при калькулировании данных для ценообразования, определения объема и номенклатуры производства в условиях **обычных** цен.*

*The questions of classification and distributing of costs where the description of all calculation articles is showed. The aims of calculation of product costs and using data for price making received from calculation of determining. The volume and nomenclature of production process in **standard** teams are reviewed.*

Конечной целью производства любых видов продукции, оказания услуг является получение прибыли. В современных условиях развивающейся экономики все большую актуальность приобретают вопросы, связанные с определением эффективности предпринимательской деятельности путем сравнения доходов и расходов.

Затраты предприятия на производство и продажу продукции принято называть себестоимостью продукции (работ, услуг), а расчет ее величины - калькулированием себестоимости.

Себестоимость является обобщающим, качественным показателем деятельности предприятий, показателем их эффективности [7].

Особенно остро стал вопрос определения себестоимости в свете изменений Закона о Госбюджете на 2005 г., согласно которому база налогообложения НДС операции по поставке продукции (работ, услуг) должна определяться исходя из договорных цен, но не ниже фактических затрат на изготовление (приобретение) товаров. В этих условиях предприятия отработали 1 квартал 2005 г.

В зависимости от полноты затрат, включаемых в себестоимость продукции, определяют следующие виды себестоимости: технологическая себестоимость, производственная себестоимость, полная себестоимость готовой продукции, полная себестоимость реализации готовой продукции.

Управление расходами - умение экономить ресурсы и максимизировать отдачу от них [8].

По стандарту бухгалтерского учета 16 «Расходы» предприятие учитывает только один вид себестоимости - производственную себестоимость [6]. Причина в том, что принцип осмотрительное бухгалтерского учета не позволяет завышать активы, включая в них те затраты, которые непосредственно не связаны с выпуском продукции. Эти затраты признаются расходами того периода, в котором они произведены, что не позволяет завысить прибыль.

Классификация затрат на прямые и непрямые, переменные и постоянные имеет решающее значение для обоснования цены и необходимого объема производства. Некоторые элементы затрат состоят с постоянной и переменной части, их называют смешанные [9].

Практика обособления прямых переменных затрат от косвенных постоянных расходов получила название

«директ-костинг». Эта идея положена в основу международных стандартов бухгалтерского учета и соответствующих украинских положений (стандартов) бухгалтерского учета. Система «директ-костинг» имеет свои как приоритеты, так и недостатки, но построение системы управления прибылью предприятий невозможно без применения данной системы [10].

Идеальные условия для бизнеса - сочетание низких постоянных затрат с высокой валовой маржой. Валовая маржа - это источник получения прибыли и покрытия постоянных расходов [12]. Потому необходимо находить компромисс между постоянными и переменными расходами [11]. Маржинальная прибыль - это единственный объективный показатель выпуска и продажи данного вида продукции.

Расчет переменных затрат и маржинальной прибыли является основой планирования и принятия оперативных управленческих решений. Принятие можно считать эффективно функционирующим в случае, если доходы превышают расходы в размере большей величины, необходимой для удовлетворения потребностей собственников и дальнейшего развития предприятия. Зависимость затрат, дохода и прибыли от объема продаж графически образует точку пересечения, которую называют «точкой безубыточности» - такого объема производства при котором сумма выручки от продаж равна сумме всех затрат предприятия. Точку пересечения линии дохода с линией «расходы плюс минимальная прибыль» называют «критической точкой», обеспечивающей предприятию необходимую минимальную прибыль. Основной недостаток - в системе не учитывается взаимосвязь между ценой и объемом реализации продукции [10].

Себестоимость реализации больше фактической производственной себестоимости на величину сверхнормативных затрат и нераспределенных общепроизводственных расходов. В полную себестоимость предприятия включаются административные расходы, расходы на сбыт, прочие постоянные расходы. Предприятия теперь самостоятельно решают вопрос, нужен ли им показатель полной себестоимости продукции и определяют метод ее калькулирования. Состав калькуляционных статей каждое предприятие определяет самостоятельно. Рекомендованы следующие статьи производственной себестоимости: прямые материальные расходы, прямые расходы на оплату труда, прочие прямые расходы, общепроизводственные расходы.

Прямые затраты могут быть непосредственно отнесены на каждый вид продукции. Косвенные расходы могут быть распределены по видам продукции только с помощью специальных методов. В Методических рекомендациях, которыми являются не исключительными, указаны следующие методы включения в себестоимость продукции: пропорционально времени работы оборудования, пропорционально основной заработной плате, пропорционально объему производства, пропорционально прямым расходам [3].

Существуют и другие методы распределения косвенных затрат, например, пропорционально части прямых затрат, пропорционально цене и маржинальной прибыли товара. Выбор способа распределения косвенных расходов определяется ценовой политикой предприятия. Цены должны быть выше затрат - это аксиома бизнеса. Возможны случаи, когда на отдельные виды продукции не следует относить косвенные расходы, так как это приводит к ее формальной убыточности. Таким образом, при выборе способа распределения непрямых расходов целесообразно стремиться к выравниванию уровня рентабельности различных продуктов [3].

Распределение общепроизводственных расходов (ОПР) имеет свои особенности, состоящие в том, что П(С)БУ 16 «Расходы» предусматривает включение в состав производственной себестоимости не всей суммы ОПР только в случае, если фактический объем производства соответствует нормальной мощности. В случае, если фактический выпуск продукции ниже этой величины, часть ОПР в производственную не включается, а относится на

себестоимость реализации. Согласно П(С)БУ 16 «Расходы» нормальная мощность - это ожидаемый средний объем деятельности, который может быть достигнут в условиях обычной деятельности предприятия в течение нескольких лет или операционных циклов с учетом запланированного обслуживания производства. Нормальная мощность - это не техническая характеристика оборудования, а экономический показатель, сигнализирующий о том, достаточен ли плановый или фактический объем для безубыточного производства. Порог рентабельности - точка безубыточности - это выручка, или объем реализации продукции в натуральном выражении, который обеспечивает полное покрытие всех переменных и условно-постоянных расходов и нулевую прибыль [13].

Нормальная мощность - бухгалтерский аналог точки безубыточности. В качестве показателя нормальной мощности могут использоваться: объем производства готовой продукции в натуральном выражении (шт., т, куб, м и др.), объем услуг и работ в стоимостном выражении, время работы оборудования (машино-часы), пробег транспортных средств (км., т-км), затраты времени (чел-час), расходы прямой заработной платы, прямые материальные затраты, общая сумма прямых затрат [4].

Величина нормальной мощности устанавливается предприятием самостоятельно. Все расходы, не связанные с производственной деятельностью, могут распределяться единовременно. Поскольку указанные расходы не включаются в фактическую производственную себестоимость, то такое распределение не находит отражение в бухгалтерском учете, осуществляется для целей планирования и управленческого учета.

С 31 марта 2005г. действуют новые условия. Верховная Рада 25 марта 2005 г. утвердила новую редакцию Закона Украины «О государственном бюджете Украины на год». Согласно изменениям к Бюджету года, база налогообложения при поставке товара определяется на уровне договорной стоимости, но не ниже обычной цены, то есть справедливой цены, действующей на рынке согласно определению Закона о налогообложении прибыли.

Обычной ценой считается цена товаров (работ, услуг), определенная сторонами договора. Если не доказано обратное, считается, что такая обычная цена соответствует уровню справедливых рыночных цен [2,5]. Для определения обычной цены товара (работ, услуг) используется информация о заключенных на момент продажи такого товара (работы, услуги) договорах с идентичными (однородными) товарами (работами, услугами) в сопоставимых условиях. В частности, учитываются такие условия договоров, как количество (объем) товаров, сроки выполнения обязательств, условия платежей, обычных для такой операции, а также другие объективные условия, которые могут повлиять на цену [5].

Однако, без сравнения ожидаемой цены с ожидаемыми затратами, полученных доходов с фактическими затратами на выпуск продукции, нельзя говорить об эффективности производства, получении нормальной прибыли и недопущения убытков и банкротства предприятия [2].

Плановое значение прибыли необходимо знать до начала планирования выпуска продукции, цен на продукцию и затрат. Оно определяется исходя из потребности предприятия в деньгах. Плановая прибыль определяется не по остаточному принципу - как разность доходов и расходов предприятия, а как одна из стратегических целей предприятия.

Поэтому значение правильного расчета показателей технологической, производственной и полной себестоимости не самоцель, а инструмент экономического обоснования портфеля продукции и цен на нее.

Список литературы:

1. Закон Украины «О внесении изменений в Закон Украины «О Государственном бюджете Украины на 2005 год» от 25.03.2005 г. №2525-iv.
2. Закон Украины «О налогообложении прибыли предприятий» №334/94-ВР от 28.12.1998г. в

редакции Закона Украины от 22.05.1997 г. № 283/97-ВР

3. *Б.С.Юровский*: Планирование, учет и анализ себестоимости продукции. - Харьков: центр «Консульт», 2005 г - 237 с.
4. *Б.С.Юровский*. Планирование, учет и анализ себестоимости продукции, - Харьков; центр «Консульт», 2004 г - 151 с.
5. Налоги и бухгалтерский учет: Закон о налоге на прибыль: проверено практикой. Специальный выпуск № 4 (124). - Харьков: Издательский дом «Фактор», 2005. - 96 с.
6. Налоги и бухгалтерский учет: Национальные стандарты бухучета Специальный выпуск № 4 (124). - Харьков: Издательский дом «Фактор», 2005. - 128 с.
7. *Ковалев В.В.* Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. - М.: Финансы и статистика, 1996. - 432 с.
8. Финансовый менеджмент: учебное пособие / За ред. проф. Г.Г. Кирейцева. - К.: ЦУЛ, 2002. - 496 с.
9. *Гриньова В.М., Коюда В.О.* Финансы предприятий: Учебное пособие. - 3-е изд., перedel. и допол. - Х.: Издательский Дом „ИНЖЕК“, 2004. - 432 с.
10. *Ищенко Е. Г.* Анализ способов управления прибылью // Менеджер. - 2004. - №1. - 0.110-117.
11. *Чимириш О.* качество прибыли, и факторы которые ее определяют. // торговля и рынок Украины. - Донецк, 1999. - вып. 8, т. 1. - с. 165 - 171.
12. *Измайлова К.В.* Финансовый анализ: Учебное пособие. - К.: МАУП, 2000. - 152 с.
13. *Кожевников В.А.* Леверидж и его роль в финансовом менеджменте курса „Финансовый менеджмент" Текст лекций. - Х.: Изд. ХГЭУ, 2001. - 24 с. Русск.яз.